

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ДОХОДЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ

**Аннотация.** В данной статье рассматривается сущность консолидированной группы налогоплательщиков, определяется эффективность ее функционирования, влияние на региональные бюджеты.

**Ключевые слова:** консолидированная группа налогоплательщиков, налогообложение, организация, прибыль.

## THE TAXATION OF THE CONSOLIDATED GROUPS OF TAXPAYERS AND THEIR INFLUENCE ON THE INCOME OF REGIONAL BUDGETS

**Abstract.** In this article the essence of the consolidated group of taxpayers is considered, efficiency of its functioning, influence on regional budgets is determined.

**Keywords:** the consolidated group of taxpayers, tax, organization, profit.

На современном этапе развития налогообложения организаций, чья деятельность связана между собой тем или иным образом, все чаще применяется режим консолидированного налогообложения, в рамках которого для целей налогообложения учитывается не только сам факт наличия особых связей между организациями, но и качество, экономическое и юридическое содержание такой взаимосвязи, а также ее степень. Данный механизм налогообложения является новым инструментом налогового планирования и позволяет формировать благоприятные условия для развития бизнеса и экономики в целом.

Консолидированная группа налогоплательщиков (далее КГН) – добровольное объединение плательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ), в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности данных налогоплательщиков (п. 1 ст. 25.1 НК РФ).

Условия создания КГН следующие:

- одна компания непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале других организаций и доля участия в каждом составляет не менее 90%;
- совокупная уплаченная сумма НДС/акцизов/налогов на прибыль/НДПИ должна быть больше 10 млрд. руб.;
- суммарный объем выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, а также прочих доходов всех участников КГН должна превышать 100 млрд. руб.;
- совокупная стоимость активов всех участников группы на 31 декабря должна превышать 300 млрд. руб.

В новой главе 3.1 НК РФ приведен перечень организаций, которые не вправе стать участниками консолидированной группы. К ним относятся: резиденты особых экономических зон; компании, применяющие специальные налоговые режимы; участники другой консолидированной группы налогоплательщиков; компании, занимающиеся

образовательной и медицинской деятельностью; плательщики налога на игорный бизнес; клиринговые организации.

Консолидированные налогоплательщики, являясь крупнейшими организациями, могут значительно повлиять на социально-экономическое развитие региона в части массового создания престижных и хорошо оплачиваемых рабочих мест, развития, осуществления производственной деятельности, распространения новых товаров, работ, услуг, обеспечения притока высококвалифицированных кадров в регион, что приводит к преемственности и практической передаче опыта и знаний.

Непосредственно для территорий, где расположены участники КГН, налоговые платежи по налогу на прибыль перераспределяются исходя из особой формулы, по которой налог на прибыль будет распределяться между участниками группы в соответствии со стоимостью активов и численностью рабочих (расходов на оплату труда). В итоге основная часть налоговых платежей будет уходить в тот регион присутствия компании, где высока доля производственных активов (по умолчанию предполагается, что каждый участник холдинга – доходный).

Подобный механизм вызовет кардинальное перераспределение доходов региональных и местных бюджетов РФ вследствие уплаты налога на прибыль ответственной организацией в большей части в бюджет отдельных субъектов РФ [3]. После создания данной группы возникает неопределенность объема налоговых поступлений, т.к. неизвестно, какой регион пострадает, а какой выиграет при реализации данного закона. Это будет означать концентрацию больших денежных потоков на одной территории и неравномерное развитие регионов. Таким образом, для лишения предпринимательских объединений возможности по своему желанию переносить центры прибыли из одного субъекта РФ в другой, было принято решение ввести новый закон о «КГН». Механизм консолидации способствует перераспределению доходов между регионами. Однако на первых этапах внедрения закона № 321-ФЗ от 16.11.2011 г. регионы столкнулись с проблемой перераспределения налоговых выплат от консолидированных групп, многие регионы недополучили налоговых отчислений.

После вступления в силу закона о КГН налог на прибыль перераспределился среди регионов, но выиграли от этого не все. По закону наибольшая сумма исчисленного налога консолидированных групп должна уплачиваться в бюджеты тех регионов, где создано большее число рабочих мест и находится производственная база.

С 2012 г. создано 12 КГН. Среди них согласно письму МинФина РФ от 25 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/7018 ФНС заявила о создании 4 консолидированных групп налогоплательщиков:

- 20.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «Мегафон-Интернэшнл» (4 участника);
- 23.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «ЛУКОЙЛ» (41 участник);
- 23.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «АК «Транснефть» (37 участников);
- 23.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «Нефтяная Компания Роснефть» (22 участника) [1].

Практика уплаты налога по совокупности деятельности нескольких организаций отдельных ЮЛ новая для РФ. Насколько успешен будет предложенный подход, покажет время. Можно предположить, что, в случае успешной реализации нововведения предусмотренные настоящим законом требования к КГН будут снижены, и возможность уплаты налога на прибыль по суммарным результатам работы будет доступна более широкому кругу налогоплательщиков. В течение 2015 года действует мораторий на создание КГН. Но уже созданные группы могут продолжить свою работу как КГН и во

время действия моратория. Но к ним относятся лишь те, кто успел начать свою работу до 2014 г.

#### **Литература:**

1. Баннова К. А. Особенности налогообложения консолидированных налогоплательщиков в развитых зарубежных странах // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2012. № 2. С. 77–80.

2. Баннова К. А. Проблемы налогообложения консолидированных групп за рубежом и в России // Проблемы учета и финансов. 2011. № 3. С. 39–41.

3. Баннова К. А. Реформирование системы налогообложения консолидированных налогоплательщиков в условиях финансово-экономической модернизации российской экономики // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2011. № 2. С. 131–135.

4. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 №146-ФЗ